

قائمة المحتويات

المقدمة

1- شركة اعمل بيزنس للتدريب

2- أهداف الشركة

3- أهداف الشركة

4- أهداف الشركة

المقدمة
شركة اعمل بيزنس للتدريب شركة مساهمة مصرية تأسست في ٢٠٢١م بهدف تقديم خدمات التدريب والتأهيل في مجالات الأعمال والتجارة الإلكترونية، وذلك من خلال فريق من الخبراء والمختصين في هذه المجالات، بهدف تطوير مهارات الموظفين وزيادة إنتاجيتهم، مما يساهم في تحقيق أهداف الشركة.

5- أهداف الشركة

من أهداف الشركة تقديم خدمات التدريب والتأهيل في مجالات الأعمال والتجارة الإلكترونية، وذلك من خلال فريق من الخبراء والمختصين في هذه المجالات، بهدف تطوير مهارات الموظفين وزيادة إنتاجيتهم، مما يساهم في تحقيق أهداف الشركة.

6- أهداف الشركة

من أهداف الشركة تقديم خدمات التدريب والتأهيل في مجالات الأعمال والتجارة الإلكترونية، وذلك من خلال فريق من الخبراء والمختصين في هذه المجالات، بهدف تطوير مهارات الموظفين وزيادة إنتاجيتهم، مما يساهم في تحقيق أهداف الشركة.

من أهداف الشركة تقديم خدمات التدريب والتأهيل في مجالات الأعمال والتجارة الإلكترونية، وذلك من خلال فريق من الخبراء والمختصين في هذه المجالات، بهدف تطوير مهارات الموظفين وزيادة إنتاجيتهم، مما يساهم في تحقيق أهداف الشركة.

اعمل بيزنس للتدريب

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات

بشأن القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لشركة اعمال بيزنس للتدريب

شركة مساهمة مصرية

الى السادة مساهمي / شركة اعمال بيزنس للتدريب

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اعمال بيزنس للتدريب شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية وحقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة المنشأة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء وإجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية . وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة اعمل بيزنس للتدريب شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك المنشأة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الوراده بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة فى ١٢ مارس ٢٠٢٣

MEMBER
TIAG
A Worldwide Alliance of Independent Accounting Firms
محاسبون ومراجعون قانونيون
هشام لبيب وشركاه
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥
س ٢٠١٣ م



السيد / المصون بياناته بهذه الاستمارة
سجل التوقيع محاسب قانونى ومقيم بالسجل العام
للمحاسبين والمراجعين برقم (٦٥١٢)
وعضو بالرقابة ضمن جدول مزاولى المهل الحرة
٢٠٢٢/٥/٢١



السيد / المدون ببيانته بهذه الاستمارة
لعمل التوقيع محاسب قانوني ومقيم بالسجل العام
المحاسبين والمراجعين برقم (٦٥١٢)
وعضو بالنقابة ضمن جدول مناصب المدونين
٢٠٢٢/١٢/٣١

اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنية مصرية
	الأصول		
	الأصول غير المتداولة		
	الأصول الثابتة	(٣)	٤,٩٨٣,٦١٩
	مجموع الأصول غير المتداولة		٣,٥٩٦,٢٠٥
	الأصول المتداولة		٣,٥٩٦,٢٠٥
	مدن و أرصده مدينة اخرى	(٤)	٣,٤١٠,٦١٩
	النقدية وما فى حكمها	(٥)	٨٣,٩١٠
	مشروعات تحت التنفيذ		٤,٠٣٤,٦٥٤
	مجموع الأصول المتداولة		٧,٥٢٩,١٨٣
	إجمالى الأصول		١٢,٥١٢,٨٠٢
	حقوق الملكية		
	رأس المال المدفوع	(٦)	٥,٩٠٠,٠٠٠
	احتياطي قانوني		٧٤,١٠١
	ارباح مرحلة		١,١٧٨,٧٠٤
	أرباح العام		٣,٦٦٩,٢٨٨
	مجموع حقوق الملكية		١٠,٨٢٢,٠٩٣
	الالتزامات		
	الالتزامات غير المتداولة		
	التزامات ضريبية مؤجلة	(٧)	٢٦٥,٥١٦
	مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٦٥,٥١٦
	الالتزامات المتداولة		
	دائون و أرصدة دائنة اخرى	(٨)	٤٨١,٥٠٣
	ضريبة الدخل		٩٤٣,٦٩٠
	مجموع الالتزامات المتداولة		١,٤٢٥,١٩٣
	مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١٢,٥١٢,٨٠٢

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة

المدير المالي

اعمل بيزنس للتدريب

MEMBER
A Worldwide Alliance of Independent Accounting Firms
Hisham Labib & Co.
هشام لبيب وشركاه

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة



السيد / المدون بياناً بهذه الاستمارة
محل التوقيع محاسب قانوني ومقيد بالسجل العام
للمحاسبين والمراجعين برقم (٦٥١٢)
وعضو بالمقابة ضمن جدول مزاولة المهنة
المديرة العامة

اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية

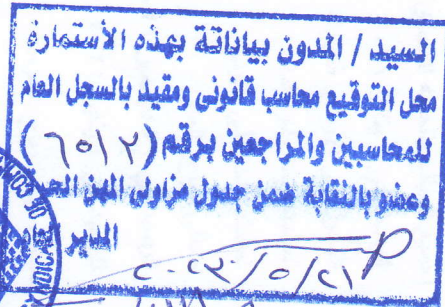
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٦٧,٧٦٠	٤,٧٥٦,٧٤٠		صافى أرباح (خسائر) العام
			<u>الدخل الشامل الاخر</u>
--	--		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
--	--		الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
--	--		تغطية التدفق النقدى
--	--		الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
--	--		نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقة
--	--		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
--	--		مجموع الدخل الشامل الاخر عن العام بعد خصم الضريبة
٧٦٧,٧٦٠	٤,٧٥٦,٧٤٠		أجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

المدير المالى

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة



اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	احتياطي قانوني	أرباح العام	أرباح مرحلة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣,٣٨٥,٠٤٥	--	٧١٤,٢٥١	(٢٢٩,٢٠٦)	٢,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	--	(٧١٤,٢٥١)	٧١٤,٢٥١	٣,٠٠٠,٠٠٠	المحول الى الأرباح المرحلة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٧١٣		(٣٥,٧١٣)		المسدد لزيادة رأس المال
--	--				احتساب احتياطي قانوني
٧١٧,٧٦٠	٣٥,٧١٣	٧١٧,٧٦٠	٤٤٩,٣٣٢	٥,٩٠٠,٠٠٠	صافي أرباح العام
٧,١٥٢,٨٠٥	٣٥,٧١٣	٧١٧,٧٦٠	٤٤٩,٣٣٢	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,١٥٢,٨٠٥	٣٥,٧١٣	٧١٧,٧٦٠	٧١٧,٧٦٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	--	(٧١٧,٧٦٠)	(٣٨,٣٨٨)		المحول الى الأرباح المرحلة
--	٣٨,٣٨٨				احتساب احتياطي قانوني
٣,٦٦٩,٢٨٨		٣,٦٦٩,٢٨٨			صافي أرباح العام
١٠,٨٢٢,٠٩٣	٧٤,١٠١	٣,٦٦٩,٢٨٨	١,١٧٨,٧٠٤	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة

حشام
Hisham Labib & Co.
A Member of Independent Accounting Firms
شركة حشام لبيب وشركاه

السيد / المدون بياناته بهذه الاستمارة
محل التوقيع محاسب قانوني ومقيد بالسجل العام
للمحاسبين والمراجعين برقم (٦٥١٢)
وعضو بالبنابة ضمن مجلس مدققي الحسابات
المدير العام



اعمل بيزنس للتدريب



اعمل بيزنس للتدريب - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفق النقدية - عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصرى

١,٠٠٨,٢٣٩	٤,٧٥٦,٧٤٠	صافى ارباح العام قبل الضريبة على الدخل
٦٠٠,١٣٨	١,٠٧٣,٦٢٦	تعديلات لتسوية صافى الارباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٦٠٨,٣٧٧	٥,٨٣٠,٣٦٦	اهلاك الاصول الثابتة
		ارباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠,٢٩٦,٣٤٥)	٦,٨٨٥,٧٢٦	التغير فى المدينون
	(٤,٠٣٤,٦٥٤)	التغير فى مشروعات تحت التنفيذ
٤,١٦٤,٥٥٠	(٦,٤٧١,٥١٨)	التغير فى الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
(٤٦,٩٣٢)	(١٤٧,٥٤٦)	ضريبة الدخل المسدده
(٤,٥٧٠,٣٥١)	٢,٠٦٢,٣٧٤	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٦١,٠٤٠)	المدفوع لشراء اصول ثابتة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٦١,٠٤٠)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣,٠٠٠,٠٠٠	--	المدفوع لزيادة رأس المال
٣,٠٠٠,٠٠٠	--	صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٥٧٠,٣٥١)	(٣٩٨,٦٦٦)	صافى الزيادة أو النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٥,٠٥٢,٩٢٧	٤٨٢,٥٧٦	النقدية وما فى حكمها فى بداية العام
٤٨٢,٥٧٦	٨٣,٩١٠	النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام
		مجموع الالتزامات المتداولة

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
أحمد محمد أسامة



المدير المالى

اعمل بيزنس للتدريب

الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(١) نبذة عن الشركة :

تأسست شركة اعمل بيزنس للتدريب "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨ بغرض اقامه وتشغيل مركز لاعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية والتدريب علي علوم الحاسب الالي واللغات وتقديم الاستشارات فيما عدا (الاستشارات القانونية والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبه زياده راس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات الماليه عن الاوراق الماليه لانشطه الشركات العامله في مجال الاوراق الماليه المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق راس المال ولائحته التنفيذية). اداره الشركات (عدا الاداره الفندقية) اعداد دراسات الجدوي للمشروعات اقامه واداره المراكز الاتصالات (كول سنتر) التجاره الالكترونيه عبر الانترنت التجاره العامه والتوزيع فيما هو مسموح به قانونا / التوريدات العموميه والمقاولات العامه والمتكامله والمتخصصه اعداد التصميمات الهندسيه تقديم الاستشارات في مجال العلوم الاداريه فيما عدا (الاستشارات القانونيه والاستشارات والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبه زياده راس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات الماليه عن الاوراق الماليه لانشطه الشركات العامله في مجال الاوراق الماليه المنصوص عليها في المادة ٢٧ من قانون سوق راس المال ولائحته التنفيذية) يجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل اعمالا شبيهه باعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج , كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السالفه او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية مع مراعاة احكام القانونين واللوائح والقرارات الساريه وعلي الشركه الحصول علي كافه التراخيص اللازمه لمباشرة نشاطها .

- بتاريخ ٢٤/٧/٢٠٢٢ تم تعديل اسم الشركة ليصبح اعمل بيزنس للتدريب .

(٢) أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

(٢ / ١) أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

(٢ / ٢) المبادئ المحاسبية المتبعة :

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويوجد ثبات فى تطبيق السياسات المحاسبية .

(٢ / ٣) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى تاريخ المعاملة .

ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية فى تاريخ قائمة المركز المالى إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى ذلك التاريخ من البنوك التى تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة فى قائمة الدخل .

ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة ، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(٤ / ٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها على اساس تكلفة الاصل مطروحا منها مجمع الاهلاك بالاضافة الى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمته كالاتي

البيان	العمر الافتراضى سنة	نسبة الاهلاك
حسابات اليه	٥	٢٠ %
اثاث	١٦.٦٦	٦ %

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

(٥ / ٢) تحقيق الإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :-

(أ) أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري .

(ب) ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .

(ج) أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .

(د) توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .

(هـ) إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها او ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق

(٦ / ٢) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيزه حتى يصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى اقتتيت من أجله .

(٧ / ٢) المخزون

يُقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تحمل القيمة الدفترية للمخزون المباع كمصروف في الفترة التي تحقق فيها الإيراد الناتج عن البيع بالإضافة إلى أي تخفيض نتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذلك كافة الخسائر في المخزون كمصروف في نفس الفترة التي حدث فيها هذا التخفيض أو تحققت فيها هذه الخسائر ، ويتم الرد لأي تخفيض في قيمة المخزون الناشئ عن الزيادة في صافي قيمته البيعية كتخفيض في تكلفة المخزون المباع في الفترة التي تم الرد فيها ويتم تحديد المنصرف من المخازن باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(٢ / ٨) العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أيه مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة ويتم اثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة .

(٢ / ٩) تكلفة الإقتراض :

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الإقتصادية .

(٢/٩/١) بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الاصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما

- يتم الاتفاق على الاصل
- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض
- تكون الأنشطة اللازمة لاعداد الاصل للاستخدام في الاغراض المحددة له او بيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي .

(٢/٩/٢) تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

(٢/٩/٣) التوقف عن الرسملة

- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الاغراض المحددة له اولييعه للغير .
- عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض و يكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقى الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير .

(٢/١٠) المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الأستحقاق

(٢/١١) الإحتياطيات :

الإحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين إحتياطى قانونى ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطى ٥٠% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الإقتطاع .

الإحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة تكوين إحتياطيات أخرى .

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(٢/١٢) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية ويتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .
هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد قائمة المركز المالى .

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد قائمة المركز المالى .
يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق من المنفعة لضريبة المتوقعة خلال السنوات التالية .

شركة اعمل بيزنس للتدريب
"شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(٣) الأصول الثابتة (بالصافي)

التكلفة:	اجهزة كمبيوتر	اثاث	اجهزة كهربائية	تجهيزات استوديو	اصول غير ملموسة	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,١٩٦,٠٠٠	٧٣٣,٠٠٠	١,١٠٩,٥٧٥	٦٥٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠	٤,٧١٨,٥٧٥,٠٠
الاضافات خلال العام	١,٦٥٨,٧٠٠	١٥٥,٠٤٠	٧٧,٣٠٠	٥٧٠,٠٠٠		٢,٤٦١,٠٤٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٨٥٤,٧٠٠	٨٨٨,٠٤٠	١,١٨٦,٨٧٥	١,٢٢٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠	٧,١٧٩,٦١٥
مجمع الاهلاك:						
مجمع الاهلاك اول المدة	(٤٣٧,٦٠٠)	(٧٧,٩٤٠)	(٣٦٨,٨٣١)	--	(٢٣٨,٠٠٠)	(١,١٢٢,٣٧١)
إهلاك العام	(٥٧٠,٩٤٠)	(٤٣,٩٨٠,٠٠)	(١١٠,٩٥٧,٥٠)	(١٣٠,٠٠٠)	(٢٠٦,٠٠٠)	(١,٠٦١,٨٧٨)
اهلاك اضافات	-	(٨,٥٢٧)	(٣,٢٢١)	-	-	(١١,٧٤٨)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١,٠٠٨,٥٤٠)	(١٣٠,٤٤٧)	(٤٨٣,٠٠٩)	(١٣٠,٠٠٠)	(٤٤٤,٠٠٠)	(٢,١٩٥,٩٩٦)
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٨٤٦,١٦٠	٧٥٧,٥٩٣	٧٠٣,٨٦٦	١,٠٩٠,٠٠٠	٥٨٦,٠٠٠	٤,٩٨٣,٦١٩

(٤) مدينون وارصده مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٢٤٢	-	خصم منبع مدين
١٧١,٠٠٠	-	تأمينات لدى الغير
٥٤٧,٥٠٠	-	وسطاء تحصيل
٢,٦٩٠,٨٧٧	١٠,٢٩٦,٣٤٥	جاري المساهمين
٣,٤١٠,٦١٩	١٠,٢٩٦,٣٤٥	الاجمالي

(٥) نقديه بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣,٩٣٧	١٩,٠٤٠	نقدية بالصندوق
١٦,٧٠٤	١٤٣,٩٤٨	البنك الاهلى المصرى - جينة مصرى
٢,٠٩٦	٣٨,٦٢٤	البنك الاهلى المصرى - دولار
١,١٧٣	٢٨٠,٩٦٤	بنك - QNB جينية مصرى
٨٣,٩١٠	٤٨٢,٥٧٦	الاجمالي

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ٢٠٢٢

(٦) رأس المال

رأس المال المرخص به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري " فقط مائه مليون جنيها مصريا فقط لاغير "

رأس المال المصدر ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري " فقط عشرون مليون جنيها مصريا فقط لاغير "

رأس المال المدفوع ٥,٩٠٠,٠٠٠ جنية مصري " فقط خمسة مليون وتسعمائه الف جنيها مصريا فقط لاغير "

(٧) الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الاصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الاسس المحاسبية التي يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لها هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق او تسوية القيمة الحالية لتلك الاصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة والسارية في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي وتتمثل فيما يلي : -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الضريبة المؤجلة
١,٠١٣,١٧٥	١,٧١٢,٥٦٦	الاهلاك الضريبي
٦٠٠,١٣٨	١,٠٧٣,٦٢٦	الاهلاك المحاسبي
٤١٣,٠٣٧	٦٣٨,٩٤٠	الفارق
٩٢,٩٣٣	١٤٣,٧٦٢	ضريبة الدخل ٢٢,٥ %
٢٨,٨٢١	١٢١,٧٥٤	التزامات سابقة
١٢١,٧٥٤	٢٦٥,٥١٦	التزامات ضريبية مؤجلة

(٨) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ضريبة خصم المنبع
٣٩,٤٢٦	٤٣,٢٠٧	ض كسب عمل
-	٥١,٠٠٣	تأمينات اجتماعيه
-	٦٢,٠٦٩	ايراد مقدم
٦,٥٠٢,١٩٢	--	مصروفات مستحقة
٣٦٠,٢٦٨	١٩٧,٧١١	مساهمة تكافلية
٥١,١٣٥	١٢٧,٥١٣	الاجمالي
٦,٩٥٣,٠٢١	٤٨١,٥٠٣	

(٩) الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية
لم يتم فحص الشركة من كافة انواع الضرائب